

等 別：普通考試

類 科：不動產經紀人、記帳士

科 目：國文(作文與測驗)

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：禁止使用電子計算器。

### 甲、作文部分：(60分)

(一)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。

(二)不得於試卷上書寫姓名或入場證號。

韓愈詩：「大匠無棄材，尋尺各有施」。請嘗試從教育、企業、政治……等角度，以「論用人之道」為題，闡述看法。

### 乙、測驗部分：(40分)

代號：1601

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共20題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 「不流，是那家民宿藝品店的店名。『橫江孤鶴，不與時流』是店主人處世的理念與經營理念。不流，即不俗，所以小小店面，氣氛安雅，諸寶並陳，往往令人驚喜。」文中「不流」意指：  
(A)不同流合污，當自許清高 (B)不流於時髦，當復古守舊  
(C)不流於形式，當充實內在 (D)不隨波逐流，當清新脫俗
- 「子生而母危，錐積而盜窺，何喜非憂也；貧可以節用，病可以保身，何憂非喜也。故達人當順逆一視，而欣戚兩忘。」文中達人的生命態度是：  
(A)不以物喜，不以己悲 (B)得之我幸，不得我命  
(C)樂以天下，憂以天下 (D)逆來順受，憂喜參半
- 彭輕生子曰：「往者可知，來者不可知。」子墨子曰：「籍設而親在百里之外，則遇難焉，期以一日也，及之則生，不及則死。今有固車良馬於此，又有奴馬四隅之輪於此，使子擇焉，子將何乘？」對曰：「乘良馬固車，可以速至。」子墨子曰：「焉在不知來。」可知墨子認為未來之事：  
(A)可以預言 (B)無法掌握 (C)應順其自然 (D)應操之在我
- 「遠公在廬山中，雖老，講論不輟。弟子中或有惰者，遠公曰：『桑榆之光，理無遠照，但願朝陽之暉，與時並明耳。』執經登坐，諷誦朗暢，詞色甚苦，高足之徒，皆肅然增敬。」文中執經講學的遠公面對怠惰弟子的心態是：  
(A)自責未能導其向學 (B)憂慮弟子失去學習能力  
(C)諷諭弟子不懂及時把握良機 (D)期盼弟子能有光明的前途
- 「人有亡鈇者，意其鄰之子。視其行步，竊鈇也；顏色，竊鈇也；言語，竊鈇也；動作態度，無為而不竊鈇也。俄而扣其谷而得其鈇，他日復見其鄰人之子，動作態度無似竊鈇者。」此則故事意在說明為人處事應：  
(A)審慎觀察，小心求證 (B)避免猜疑，不落偏見  
(C)追根究底，明察秋毫 (D)先聽其言，後觀其行
- 「吾觀四時，寒來暑往，往來如奔；吾觀萬物，秋落春榮，榮落相續；吾觀人事，禍福倚伏，則維其常。」意謂：  
(A)天地運行有其常道，人能安時而處順，則無入而不自得  
(B)大自然的寒來暑往，人事的禍福吉凶，互相牽引影響  
(C)四時輪替，萬物變化，增添無數賞心悅目的美景  
(D)人生禍福無常，猶如四時的輪替，怎不令人感傷
- 「凡操千曲而後曉聲，觀千劍而後識器。」二句強調學者當：  
(A)貪多務得，細大不捐 (B)博覽群觀，多方學習  
(C)登高必自卑，行遠必自邇 (D)戒慎乎其所不睹，恐懼乎其所不聞

(請接背面)

等 別：普通考試  
類 科：不動產經紀人、記帳士  
科 目：國文（作文與測驗）

8. 「也只有沿著堅硬的環節／向天空／步步高升／才是你不變的志向／也只有綠／才是你一生想說的／那句話／在忠臣傳裡／才能讀到／茹冰飲雪／終於成為你生命的全部／雖然偶爾你也喜歡化妝／穿好一襲墨衣／去鄭板橋畫裡」。上則詩文，所描述的對象應該是：  
(A)梅 (B)柳 (C)竹 (D)松
9. 郁永河〈竹枝詞〉：「胸背爛斑直到腰，爭誇錯錦勝鮫綃。冰肌玉腕都文遍，只有雙蛾不解描。」所描寫的是：  
(A)亂髮赤膊的打扮 (B)黥面紋身的習俗 (C)鮮彩艷麗的服飾 (D)五官深刻的容貌
10. 下列各語詞，何者不是比喻形容音樂或歌聲的美妙動聽：  
(A)流魚出聽 (B)新鶯出谷 (C)沉魚落雁 (D)珠落玉盤
11. 下列引號中的「樹」字，何者之詞性與其他三者不同：  
(A)十年之計，莫如「樹」木（《管子·權修》）  
(B)風「樹」之感，夙自纏心（《南齊書·虞玩之傳》）  
(C)「樹」德務滋，除惡務本（《書經·泰誓下》）  
(D)標「樹」芳迹，示諸後代（北齊·孝昭帝〈為僧稠起塔詔〉）
12. 「社會上如果（ㄇ一／）漫豪華的風氣，人人以（ㄇ一／）衣玉食的生活相誇耀，則輕者將（ㄇ一／）忘良心善性，失卻自我；重者或作奸犯科，危害家國！」以上文句中，由注音符號所替代的字，正確的字形依序應是：  
(A)迷／禰／彌 (B)瀾／靡／弭 (C)禰／瀾／迷 (D)弭／糜／彌
13. 題辭應用非常廣泛，下列何者不適用於祝賀男女婚嫁：  
(A)頌祝岡陵 (B)笙磬同音 (C)大道之始 (D)鐘鼓樂之

閱讀下文，回答第14～17題

曾子之妻之市，其子隨之而泣，其母曰：「女還，顧反為女殺彘。」適市來，曾子欲捕彘殺之，妻止之曰：「特與嬰兒戲耳。」曾子曰：「嬰兒非與戲也。嬰兒非有知也，待父母而學者也，聽父母之教，今子欺之，是教子欺也。母欺子，子而不信其母，非以成教也。」遂烹彘也。（節錄自《韓非子·外儲說左上》）

14. 「特與嬰兒戲耳」句中的「嬰兒」是指：  
(A)市場中的小孩子 (B)鄰居的小孩子 (C)曾子的兒子 (D)曾子的孫子
15. 文中多處使用「之」字。下列解釋何者正確：  
(A)曾子之妻「之」市→的 (B)捕彘殺「之」→了  
(C)妻止「之」曰→之後 (D)今子欺「之」→他
16. 「嬰兒非有知也，待父母而學者也」意謂：  
(A)父母的言行是小孩子學習模仿的對象  
(B)小孩子天資聰穎，學習過程不用父母多費心  
(C)父母與兒女關係密切，所以要一起學習  
(D)小孩子的天賦無限，父母不該多方限制其發展
17. 這個寓言故事說明了：  
(A)教育環境的影響 (B)循循善誘的效果 (C)身教言教的重要 (D)適度獎勵的重要

閱讀下文，回答第18～20題

苗劉之亂，張魏公在秀州，議舉勤王之師。一夕獨坐，從者皆寢。忽一人持刀立燭後，公知為刺客，徐問曰：「豈非苗傅、劉正彥遣汝來殺我乎？」曰：「然！」公曰：「若是則取吾首以去，可也。」曰：「我亦知書，豈肯為賊用？況公忠義如此，何忍害公？恐防閑不嚴，有繼至者，故來相告耳。」公問：「欲金帛乎？」哂曰：「殺公何患無財？」「然則留事我乎？」曰：「有老母在河北，未可留也。」問其姓名，俛而不答，攝衣躍而登屋，屋瓦無聲。時方月明，去如飛。

18. 「防閑不嚴」意思是：  
(A)不能嚴禁閒言閒語 (B)防範措施做得不夠謹嚴  
(C)無法嚴懲士兵偷閒怠惰 (D)無法懲治賦閒在家的人
19. 下列何者是張魏公的行為表現：  
(A)冷靜處理危機 (B)用財物賄賂刺客 (C)用正氣降服刺客 (D)以退為進勸服刺客
20. 上文中刺客的特質，下列選項何者不正確：  
(A)孝順 (B)輕功了得 (C)忠心護主 (D)有所不殺

等 別：普通考試  
類 科：記帳士  
科 目：會計學概要  
考試時間：2 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。  
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、東方電器公司會計年度採曆年制，2011 年收自顧客的現金為\$380,000，支付貨款現金\$260,000，且該年度中並未增購或報廢設備，股本無增減變動，亦無現金股利之宣告及支付。此外，當年度並無營業外收入及費用項目，應收帳款及應付帳款皆因進貨及銷貨所產生。該公司 2010 年及 2011 年結帳後之資產與負債科目如下：

	<u>2011/12/31</u>	<u>2010/12/31</u>
現金	\$ 35,000	\$17,500
應收帳款	45,000	60,000
存貨	125,000	98,000
設備	36,000	36,000
累計折舊	15,000	12,000
應付帳款	80,000	65,000
預收收入	50,000	45,000

請根據上述資料計算東方電器公司 2011 年度之(一)銷貨淨額；(二)進貨淨額；(三)銷貨成本；(四)營業費用；以及(五)2011 年 12 月 31 日之權益。(15 分)

二、請為下列交易作 2011 年之相關分錄，並假設其會計年度為曆年制，且其存貨採永續盤存制：(14 分)

- (一)泛歐汽車公司於 2011 年 12 月 1 日出售一部汽車給客戶，該車售價為\$2,000,000，其進貨成本為\$1,500,000，其銷售條件為交車時客戶須先付頭期款\$600,000，餘款以 6 個月為一期，分 10 期平均收取，每期收款\$140,000，並另按未收款餘額加收年息 10%的利息。
- (二)泛歐汽車公司於 2011 年 7 月 1 日購入汽車維修設備一套，並開立一年後到期之無付息商業本票支付，面額\$1,100,000，當時之公平利率為年息 10%。該設備耐用年限為 5 年，無殘值，以直線法計提折舊。
- (三)泛歐汽車公司於 2011 年 10 月 31 日發現，2010 年度計提維修設備折舊時低估了\$500,000 (假設不考慮所得稅之影響)。

三、展發公司 2011 年 1 月 1 日向銀行借款\$1,429,962，並交付一張面額\$1,429,962，票面利率年息 7%（為當日之市場利率）之長期應付票據予銀行。雙方約定每年 12 月 31 日還款一次，每次固定\$300,000，第一次付款日為 2011 年 12 月 31 日。請作 2011 年及 2012 年相關分錄。（9 分）

四、2011 年 1 月 1 日甲、乙、丙三人合夥成立好夥伴工廠。其原始投資額如下：

甲	\$ 90,000
乙	120,000
丙	180,000

根據合夥契約，合夥年度損益應依下列規定分配給合夥人：

- (一)全年薪資：甲\$12,000；乙\$10,000；丙\$8,000。
- (二)按該年度各合夥人的平均資本額給予年息 10%之利息。
- (三)剩餘部分平均分配。

另有資料如下：

- 1. 合夥事業 2011 年 12 月 31 日截止年度之淨利為\$48,250。
- 2. 甲在 2011 年 7 月 1 日增加對合夥事業的投資\$20,000。
- 3. 丙在 2011 年 10 月 1 日自合夥事業提用\$30,000。

試作：（12 分）

- (一)編表列明 2011 年淨利於三合夥人間之分配。
- (二)編表列明 2011 年 12 月 31 日各合夥人資本。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3602

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
- (二)共 25 題，每題 2 分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 仁愛公司提供下列資料，請您用毛利率法為其估算期末存貨：期初存貨\$90,000，進貨\$300,000，進貨折讓\$10,000，進貨運費\$4,000，銷貨淨額\$562,000，銷貨運費\$8,000，正常毛利率為 45%，則期末存貨估計數應為：  
(A)\$74,900                      (B)\$79,300                      (C)\$82,900                      (D)\$66,900
- 2 下列何種資產之減損損失得迴轉？①不動產 ②存貨 ③專利權 ④商譽  
(A)僅①②                      (B)僅①②③                      (C)僅①③④                      (D)①②③④
- 3 會計上通常以「成本」（而非「清算價值」）來列示資產的價值，主要是基於：  
(A)會計期間假設                      (B)繼續經營假設                      (C)企業個體假設                      (D)貨幣單位衡量假設
- 4 八德公司簽發一張 3 年期、不付息、面額\$2,270,000 之票據，以購入公平市價為\$1,800,000 之土地一筆，則該公司對二者之差價\$470,000 應如何處理？  
(A)借記「應付票據折價」，並逐年攤銷為利息費用  
(B)借記「應付票據折價」，並逐年攤銷為土地成本之增加  
(C)貸記「應付票據折價」，並逐年攤銷為購買土地利得  
(D)不予處理

- 5 一般而言，企業為維護專利權而發生訴訟之成本，應如何處理？  
(A)若勝訴，則資本化；若敗訴，則列為費用 (B)不論勝訴或敗訴，皆列為費用  
(C)一律資本化 (D)視公司政策而定
- 6 下列何者為公司需作必要調整分錄之相關會計假設、原則與基礎？①經濟個體假設 ②會計期間假設  
③繼續經營假設 ④歷史成本原則 ⑤收入認列原則 ⑥配合原則 ⑦應計基礎  
(A)僅②⑤⑥ (B)僅②③⑤⑥ (C)僅②⑤⑥⑦ (D)①②③④⑤⑥⑦
- 7 甲公司於 X1 年 4 月 1 日發行面額\$5,000,000、票面利率 5%，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息之 10 年期公司債，加計應計利息後該公司共得款\$4,912,500。則該公司債之發行價格為：  
(A) 97.0 (B) 97.3 (C) 97.7 (D) 101.2
- 8 下列何種金融資產需評估是否減損，且認列之減損金額得迴轉或減少？①以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產 ②以攤銷後成本衡量之金融資產 ③以成本衡量之金融資產 ④備供出售之金融資產  
(A)僅②③ (B)僅②④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 9 公司進行下列何者交易後，會影響其流通在外股數？①買賣庫藏股 ②現金增資 ③現金減資 ④發放股票股利 ⑤股票分割  
(A)僅①②③④ (B)僅①②③⑤ (C)僅①②④⑤ (D)①②③④⑤
- 10 甲公司 X1 年初簽發一面額\$5,000,000，票面與市場利率同為 12%，20 年期，每年年底本息平均攤還之應付票據以購置設備。關於該票據本金與利息部分於甲公司 X1 年財務報表表達之影響，下列敘述何者正確？  
(A)負債權益比率降低 (B)流動比率降低  
(C)利息保障倍數增加 (D)應付帳款週轉率降低
- 11 下列何種會計方法偏向「資產負債表法」之精神？①先進先出法 ②後進先出法 ③應收帳款百分比法 ④銷貨百分比法  
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅①②③ (D)僅①②④
- 12 下列有關存貨之會計處理或程序，何為採永續盤存制之公司於正常狀況下編製年度財務報告時，無需執行或選用者？①盤點期末存貨 ②成本流程假設（先進先出法…等） ③毛利率法 ④零售價法 ⑤成本與淨變現價值孰低法  
(A)僅③④ (B)僅①③④ (C)僅①②③④ (D)①②③④⑤
- 13 甲公司 X1 年之應收帳款週轉率為 20，存貨週轉率為 40，若 X1 年共計 360 天，且甲公司所有存貨均以現金購入，則該公司之營業週期為：  
(A) 6 天 (B) 20 天 (C) 27 天 (D) 70 天
- 14 甲公司於 X1 年期末對其當日帳面價值\$800,000 之生產設備進行減損測試，經評估該設備之公平價值為\$700,000，出售之直接銷售成本為\$150,000，後續期間使用時將產生淨現金流入為\$1,200,000（折現值\$780,000），則甲公司當期應認列該設備減損損失之金額為：  
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$100,000 (D)\$250,000
- 15 甲、乙、丙三公司於本期以相同溢價價格取得相同數量之上市公司債券，均分類為「以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產」，且取得之交易成本均認列為當期費用。惟就溢價部分，甲、乙公司係分別以利息法與直線法進行攤銷，丙公司則選擇不攤銷。關於該金融資產所有本期會計處理對三公司本期淨利影響之差異，下列敘述何者正確？  
(A)甲公司本期淨利最低 (B)乙公司本期淨利最低  
(C)丙公司本期淨利最低 (D)甲、乙、丙三公司本期淨利相同

16 藍天公司之產品售價每單位為\$40，單位生產成本包括直接原料\$6、直接人工\$7、製造費用\$10（其中 60% 為固定成本）。該公司最近接獲一筆特殊海外訂單，欲訂購 50,000 單位產品，所需增加之成本除生產成本外，另有每單位\$5 之運費。若該公司目前有足夠的產能可供生產此訂單，則其願意接受此訂單的最低售價為：

- (A)\$17 (B)\$22 (C)\$24 (D)\$28

17 甲公司本期壞帳費用\$90，應收帳款資料如下：

	期初	期末
應收帳款	\$100	\$340
備抵壞帳	(70)	(120)
	<u>\$30</u>	<u>\$220</u>

甲公司以前間接法編製之現金流量表中營業活動部分，因應收帳款與壞帳費用之調整，共計應由淨利減除之金額為：

- (A)\$190 (B)\$240 (C)\$280 (D)\$330

18 和平公司採定期盤存制，已知其去年底的存貨高估\$15,000，而今年底的存貨又低估\$9,000，則今年度的淨利會因這兩項錯誤而：

- (A)低估\$9,000 (B)低估\$24,000 (C)高估\$6,000 (D)高估\$24,000

19 信義公司去年期末存貨金額為\$15,000，其中包含下列項目：寄銷在外商品\$4,500，在途進貨\$5,100（目的地交貨），承銷他人商品\$3,750。則該公司去年期末存貨正確金額為：

- (A)\$6,150 (B)\$10,500 (C)\$11,250 (D)\$15,000

20 合歡公司 99 年度淨利為\$20,000，已知當年度曾提列折舊\$5,000，另有處分資產利益\$3,000，則該年度「營業活動之現金流量」為：

- (A)\$18,000 (B)\$22,000 (C)\$25,000 (D)\$28,000

21 忠孝公司今年初備抵呆帳有貸餘\$15,000。今年 4/15，公司確定有一筆帳款\$10,000 無法收回，因而加以沖銷；但經過公司鏗而不捨的追討，該帳款又得以於今年 12/1 收回\$3,000。今年底公司依應收帳款餘額（\$500,000）的 2% 估列呆帳。則今年底調整後備抵呆帳的貸餘為：

- (A)\$2,000 (B)\$5,000 (C)\$8,000 (D)\$10,000

22 在銀行存款調節表中，「存款不足退票」應作為：

- (A)公司帳現金餘額的減項 (B)銀行對帳單餘額的加項  
(C)公司帳現金餘額的加項 (D)銀行對帳單餘額的減項

23 四維公司於 97 年初購入設備：成本\$330,000，估計可使用 4 年，殘值為\$30,000，採直線法提列折舊；99 年初發生改良支出\$70,000，該支出能使設備之使用年限延長 2 年（即至 102 年底），殘值不變。則 99 年底該設備應提列折舊為：

- (A)\$75,000 (B)\$61,667 (C)\$55,000 (D)\$37,500

24 欣欣商店合夥人甲與乙之資本額分別為\$200,000 及\$300,000，今丙想加入合夥，徵得所有合夥人之同意，向乙購買 1/2 股權，付現\$200,000，則欣欣商店帳冊紀錄上丙合夥人之資本為：

- (A)\$300,000 (B)\$250,000 (C)\$200,000 (D)\$150,000

25 正常餘額為借餘的帳戶包括：

- (A)資產、費用及股本 (B)資產、收入及負債  
(C)資產、股利及費用 (D)收入、負債及股本

100年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2次  
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

代號：60240 全一張  
(正面)

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：租稅申報實務

考試時間：1小時30分

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、請依據所得稅法之相關規定回答下列問題（各子題獨立作答）：

(一)王君於 99 年度有「儲蓄投資特別扣除額」20 萬元，及「自用住宅購屋借款利息支出」30 萬元（該房屋登記為王君所有，並有王君設立之戶籍），另有房屋租金支出 24 萬元（王君申報扶養父母，由父親承租該房屋，並辦理戶籍供自用），以上收支均持有合於稅法規定憑證。

請說明 99 年度綜合所得稅王君最有利的扣除額申報方式及金額，並列出其計算式。（5 分）

(二)陳君於 98 年 4 月以 6,000 萬元（合約價款為土地 1,200 萬元，房屋 4,500 萬元及車位 300 萬元），購買臺北市大安區某建案編號 A 預售屋一戶，並陸續繳交分期款 1,000 萬元，而後因風水問題，於 99 年 3 月間以 6,600 萬元（合約價款為土地 1,500 萬元，房屋 4,800 萬元及車位 300 萬元），出售該 A 戶預售屋；陳君復於 99 年 9 月間以 6,800 萬元（合約價款為土地 1,600 萬元，房屋 4,900 萬元及車位 300 萬元），再向建設公司購買同一建案編號 B 預售屋一戶，預計 101 年 7 月完工交屋。

就上開交易（均持有合於稅法規定憑證），請說明陳君應如何結算申報 99 年度綜合所得稅？請列出計算式及說明所得類別。（10 分）

(三)某甲申報戶（單身），於 100 年申報 99 年度綜合所得稅時，有下列情形（均持有合於稅法規定憑證）：

1. 綜合所得淨額 5,000,000 元（99 年度一般綜合所得稅適用稅率級距為 40%，累進差額為 774,400 元）。

2. 全部已扣繳所得稅額及營利所得可扣抵稅額共 1,000,000 元。

3. 取得要保人與受益人不同之人身保險非死亡給付 3,000,000 元。

4. 出售某非「上市、上櫃、興櫃」公司股票，交易所得 10,000,000 元。

5. 99 年度甲任職公司辦理員工分紅配股，甲獲配公司股票面額 1,000,000 元，於股票交付日（同 99 年度），時價為 4,000,000 元。

6. 列舉扣除額中以藝術品（非現金）捐贈政府 1,000,000 元。

請依上列情況，為甲申報戶計算 99 年度綜合所得稅應申報自行繳納稅額，並列出計算式。（15 分）

(請接背面)

100年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2次  
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

代號：60240 全一張  
(背面)

等 別：普通考試  
類 科：記帳士  
科 目：租稅申報實務

二、甲公司年度營利事業所得稅申報相關資料如下：

1. 甲公司總機構設於臺北市木柵，本年會計所得為 10,000,000 元。
2. 另甲公司於荷蘭設立 A 子公司，本年受配現金股利新臺幣 1,800,000 元（已扣除股利扣繳稅款 200,000 元）。
3. 另甲公司於美國設立 B 分公司，本年稅後所得新臺幣 2,800,000 元（已扣除所得稅 1,200,000 元）。另於日本設立 C 分公司，本年度虧損新臺幣 1,500,000 元。
4. 另甲公司於大陸設立之 D 分公司，本年稅後所得新臺幣 4,000,000 元（已扣除所得稅 1,000,000 元）。

試計算甲公司本年度營利事業所得稅結算申報之：(一)已納稅額可扣抵稅額；(10 分)  
(二)應納稅額。(15 分)（假設所得稅稅率為 17%，無累進差額）

三、營利事業所得稅結算申報，製造業應編製之成本表（明細表）為何？（5 分）原物料耗用之審核（所得稅法第 28 條及營利事業所得稅查核準則第 58 條）規定如何？超耗被剔除可否轉列下期期初存貨？（10 分）出售下腳廢料收入是否應開立發票報繳營業稅？出售下腳廢料收入在營業收入調節表，應列為營業稅銷售額加項或減項？（10 分）

四、常有民眾反映，市面上許多小吃店，如豆漿店及排骨便當店等，生意非常好，卻從未見其開立統一發票，而當消費者向商家索取統一發票時，業者常告知「依規定可免用統一發票」。另財政部近日亦表示，全臺灣約有 124 萬 6 千多家商店，其中 80 萬 2 千家開立統一發票，有 44 萬 4 千家免用統一發票。

請依加值型及非加值型營業稅法相關規定，就小吃店營業人立場，回答下列問題：（20 分）

- (一)營業人可免用統一發票之法規依據內容為何？
- (二)營業人免用統一發票時，要如何繳納營業稅？請就其稅率、稅額計算及繳納方法做說明。
- (三)營業人依規定「可免用統一發票」後，稅捐機關依何規定可要求營業人變更為開立統一發票？改為開立統一發票後，其稅率、稅額計算及繳納方法為何？
- (四)如營業人申請並經核准變更為開立統一發票後，日後是否可再申請改為免用統一發票，其規定如何？



100年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2次  
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：記帳相關法規概要

考試時間：1 小時

座號：\_\_\_\_\_

- ※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。  
(二)共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。  
(三)可以使用電子計算器。

- 王五參加 99 年記帳士考試及格，領有及格證書，準備於 100 年在臺北市松山區設立事務所執行業務，下列有關敘述何者錯誤？  
(A)記帳士主管機關為財政部 (B)向財政部申請核發記帳士證書  
(C)向臺北市國稅局辦理登錄執業 (D)向臺北市政府辦理登錄執業
- 陳先生參加 97 年記帳士考試及格，領有及格證書，依記帳士證書核發辦法規定，下列有關其申請記帳士證書事宜，何者正確？  
(A)向考選部申請記帳士證書  
(B)記帳士證書遺失或滅失時，向財政部申請換發  
(C)記帳士證書污損或破損時，向財政部申請補發  
(D)在破產之宣告尚未復權期間，不能向財政部請領、換發、補發
- 張記帳士僅登錄臺中市為其執行業務區域，下列何者是其可執行之業務？①受委任辦理臺中市各項稅捐之復查 ②受委任辦理彰化縣營業稅申報 ③受委任辦理臺中市營業登記 ④受委任辦理臺中市商業會計事務 ⑤受委任辦理臺中市營利事業所得稅之查核簽證申報  
(A)①②③④⑤ (B)①②③④ (C)①③④ (D)③④
- 依記帳士法之相關規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)記帳士不得受委任辦理稅捐稽徵案件之復查申請  
(B)各級記帳士公會理事長之連任以一次為限  
(C)記帳士公會不得拒絕具有公會會員資格者加入  
(D)曾任稅務機關稅務職系人員者，自離職之日起三年內，不得於其最後任職機關所在地直轄市、縣市區域內執行記帳士職務
- 商業公會如以其名義受委任辦理營業、變更、註銷、停業、復業及其他登記事項，依記帳士法規定應如何處理？  
(A)不違法，可辦理該項業務  
(B)違反記帳士法第 34 條規定，處新臺幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰  
(C)違反記帳士法第 34 條規定，處新臺幣 10 萬元以下罰鍰  
(D)涉及犯罪行為移送司法機關偵辦
- 記帳士從事委任業務應切實依相關規定辦理，下列何者係依記帳士法與職業道德規範，記帳士不得為之行為？  
(A)嚴守業務機密  
(B)未取得會計師資格，以會計師、會計師事務所之名義刊登廣告招攬業務或執行會計師業務  
(C)對於業務事件主管機關通知提示有關文件或答覆有關查詢事項，以超然、客觀、正直工作態度處理之  
(D)對於受委任事件，盡善良管理人之注意義務，以保障委任人及其利害關係人之權益
- 記帳士因業務上有詐欺、背信、侵占、偽造文書等犯罪行為，受有期徒刑一年以上刑之裁判確定者，或受記帳士法所定除名處分者，下列敘述何者正確？①不得充任記帳士 ②其已充任者，撤銷或廢止其記帳士證書 ③其記帳士證書得申請或重新申請 ④其記帳士證書不得申請或重新申請 ⑤得報考記帳士考試 ⑥不得報考記帳士考試 ⑦依記帳士法及記帳士考試規則之規範，等於永遠不得從事記帳士工作  
(A)①②④⑥⑦ (B)①②③⑤ (C)①②④⑥ (D)①②③⑥
- 甲公司與李記帳士簽訂委任書，委託李記帳士為甲公司記帳及報稅，李記帳士代理甲公司向臺中市國稅局報繳本期營業稅，因李記帳士的疏忽導致漏報銷售額，致甲公司被國稅局處以罰鍰，依記帳士法與職業道德規範，李記帳士因懈怠或疏忽，致委任人甲公司或其利害關係人受有損害時，下列敘述何者正確？  
(A)並未違反相關法規規定，不予處理  
(B)李記帳士應負賠償責任，以保障委任人及其利害關係人之權益  
(C)由臺中市國稅局對李記帳士，課以行為罰  
(D)由臺中市記帳士公會予以處分
- 吳記帳士於臺中市執行業務之事宜，下列敘述何者不正確？  
(A)執行報稅業務時，其業務事件主管機關為「財政部」  
(B)執行處理商業會計事務時，其業務事件主管機關為「經濟部」  
(C)涉有犯罪嫌疑者，移送司法機關偵辦  
(D)涉有犯罪嫌疑者，移送記帳士懲戒委員會處理即可

- 10 陳記帳士未加入記帳士公會，即執行記帳士業務，違反記帳士法第 19 條規定，下列處理何者正確？  
(A)由主管機關直接裁罰  
(B)由利害關係人、業務事件主管機關或記帳士公會報請主管機關交付懲戒  
(C)由業務事件主管機關直接裁罰  
(D)由司法機關裁罰
- 11 下列何者非屬現金科目？  
(A)償債基金  
(B)可隨時解約且不損及本金之定期存款  
(C)可隨時解約且不損及本金之可轉讓定存單  
(D)支票存款
- 12 關於租賃資產與出租資產之歸類，下列何者正確？  
(A)租賃資產歸類在固定資產項下；出租資產歸類在其他資產項下  
(B)租賃資產歸類在其他資產項下；出租資產歸類在固定資產項下  
(C)租賃資產與出租資產均歸類在固定資產項下  
(D)租賃資產與出租資產均歸類在其他資產項下
- 13 下列何者得不適用商業會計法之規定：①免用統一發票之小規模之合夥或獨資商業 ②使用統一發票之合夥或獨資商業 ③信用合作社 ④小規模公司 ⑤公營事業公司主辦會計人員之任免 ⑥學校  
(A)①②③④⑤⑥ (B)①⑤⑥ (C)①②③④⑥ (D)①②⑤⑥
- 14 商業使用電子方式處理會計資料後，下列敘述何者不正確？  
(A)會計實務重點在會計之記錄及編製財務報表 (B)會計實務重點在驗證會計資料，防止發生錯誤  
(C)應建立內部控制，且內部控制應以書面規範 (D)財務報表仍應依商業會計處理準則之規定辦理
- 15 依商業會計處理準則第 3 條之規定，記帳憑證、帳簿及財務報表之名稱及格式，由下列何者公告？  
(A)財政部 (B)經濟部 (C)立法院 (D)國稅局
- 16 有關財務報表之註釋，下列敘述何者錯誤？  
(A)財務報表之註釋非屬財務報表之一部分  
(B)註釋之主要目的是以更詳細的資料幫助財務報表之閱表人能了解財務報表數字中無法表達之意涵  
(C)資本結構之變動之期後事項，財務報表應予必要之註釋  
(D)表達方式：得於財務報表上各有關科目後以括弧列明，或以附註或附表方式為之
- 17 臺中汽車公司本月有下列各項現金交易（單位：新臺幣），何者不符合商業會計法第 9 條之規定？①甲君支付 120 萬元，向臺中汽車公司購買小客車乙輛 ②乙公司支付 150 萬元，向臺中汽車公司買貨車乙輛 ③丙公司支付 90 萬元，向臺中汽車公司購買貨車乙輛 ④臺中汽車公司以活期存款取款條轉帳支付第一銀行借款 200 萬元 ⑤臺中汽車公司以活期存款取款條從銀行提款 110 萬元後，給付臺北公司貨款  
(A)①②③④⑤ (B)②③④⑤ (C)②④⑤ (D)②⑤
- 18 依商業會計法第 9 條之規定，商業之支出達一定金額者，應使用匯票、本票、支票、劃撥、電匯、轉帳或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並應載明下列何項？  
(A)付款銀行 (B)受款人 (C)保證人 (D)承辦人
- 19 丙公司購入一批存貨成本\$150,000，期末評價之淨變現價值為\$170,000，請問會計上應如何處理？  
(A)維持存貨成本於\$150,000  
(B)借記「存貨」\$20,000，貸記「存貨漲價利益」\$20,000  
(C)借記「存貨」\$20,000，貸記「資本公積」\$20,000  
(D)借記「存貨」\$20,000，貸記「未實現重估增值」\$20,000
- 20 甲公司係乙公司的股東，今甲公司將成本\$1,000,000、累計折舊\$400,000、公平價值\$500,000 之機器設備贈與乙公司，則乙公司受贈該機器應按何金額入帳？  
(A)按機器之帳面價值\$600,000 入帳，即借：機器設備\$600,000 貸：捐贈收入\$600,000  
(B)按機器之帳面價值\$600,000 入帳，即借：機器設備\$600,000 貸：資本公積-捐贈\$600,000  
(C)按機器之公平價值\$500,000 入帳，即借：機器設備\$500,000 貸：捐贈收入\$500,000  
(D)按機器之公平價值\$500,000 入帳，即借：機器設備\$500,000 貸：資本公積-捐贈\$500,000
- 21 丁公司向銀行借款，銀行要求補償性存款（留於銀行活期存款中），則此一補償性存款列報於何種項目不正確？  
(A)現金 (B)因短期借款而發生應列為流動資產  
(C)因長期借款而發生者，則應列為其他資產 (D)因長期借款而發生者，則應列為長期投資
- 22 甲公司目前供營業使用辦公室地基，經依公告現值調整後而發生之增值為 100 萬元，估計土地增值稅準備為 20 萬元，下列有關此筆土地重估之處理何者正確？  
(A)土地增值稅準備 20 萬元，應列資本公積項下 (B)列業主權益項下之未實現重估增值為 100 萬元  
(C)列業主權益項下之未實現重估增值為 80 萬元 (D)土地增值稅準備 20 萬元，應列流動負債項下
- 23 甲公司 100 年底期末存貨成本 900 萬元，依逐項比較所計得之淨變現價值為 810 萬元，原帳上已有備抵存貨跌價損失 50 萬元，則有關期末存貨之處理何者正確？  
(A)採成本與淨變現價值孰低評價，其存貨成本可採用後進先出法  
(B)採成本與時價孰低評價，其存貨成本可採用後進先出法  
(C)100 年應認列存貨跌價損失為 90 萬元，備抵存貨跌價損失為 90 萬元  
(D)備抵存貨跌價損失列為存貨減項，存貨跌價損失列為銷貨成本加項
- 24 乙公司未依商業會計法第 23 條規定設置基本帳簿，依商業會計法第 76 條第 1 款之規定，對代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員有何處罰？  
(A)處新臺幣 6 萬元以上 30 萬元以下罰鍰 (B)處新臺幣 1 萬元以上 5 萬元以下罰鍰  
(C)處新臺幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰 (D)予以警告

- 25 甲公司應收債權發生呆帳之可能性很大或已發生，但其會計上故意未予適當估列或沖轉，則下列之敘述何者不正確？  
 (A)違反商業會計法第 71 條第 4 款：「故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果。」  
 (B)僅對主辦及經辦會計人員，處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 60 萬元以下罰金  
 (C)違反商業會計法第 45 條規定，對債權未評價及估列備抵呆帳  
 (D)造成損益計算不正確
- 26 獨資合夥組織適用以下會計原則及相關會計法令之優先順序為：①商業會計法 ②商業會計處理準則 ③財務會計準則公報 ④財務會計準則公報之解釋 ⑤國際財務會計準則公報 ⑥會計學理 ⑦權威團體發布之會計文獻  
 (A)①→②→③→④→⑤→⑥→⑦ (B)②→③→①→⑤→④→⑦→⑥  
 (C)③→②→①→⑤→④→⑦→⑥ (D)②→①→③→⑤→④→⑦→⑥
- 27 依商業會計法之規定，下列何者非商業負責人？  
 (A)執行業務或代表公司之股東 (B)董事長  
 (C)執行業務之合夥人 (D)主辦會計在執行職務範圍內
- 28 關於股份有限公司主辦會計人員之任免，其法定應執行政程序為：  
 (A)應由董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數之同意  
 (B)應有全體股東過半數之同意  
 (C)應有全體無限責任股東過半數之同意  
 (D)應有全體股東三分之二以上之同意
- 29 未依法取得代他人處理會計事務之資格而擅自代他人處理商業會計事務，經查獲後三年內再犯者，應如何處罰？  
 (A)處新臺幣 10 萬元以下罰金  
 (B)處 1 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 15 萬元以下罰金  
 (C)處新臺幣 6 萬元以上 30 萬元以下罰鍰  
 (D)處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 60 萬元以下罰金
- 30 下列何者係屬行政程序法第 92 條規定之行政處分？①國稅局對營業人漏開發票者科處罰鍰 ②行政機關租用辦公場所 ③交通部中央氣象局提供氣候的相關資訊及氣象報導 ④政府役政機關對役男兵役體位之判定 ⑤財政部所頒布之稅務違章案件減免處罰標準 ⑥稅捐稽徵機關核發課稅通知書 ⑦警察對道路交通違規者開立的罰單 ⑧監理機關與民間某修車廠簽約，將汽車檢驗權限委託其行使 ⑨臺中市政府就某建築指定為古蹟  
 (A)①②③④⑤⑥⑦⑧⑨ (B)①③④⑤⑥⑦⑧⑨ (C)①④⑥⑦⑧⑨ (D)①④⑥⑦⑨
- 31 行政機關作成行政處分時，處分機關未告知救濟期間或告知之救濟期間有錯誤時，依行政程序法第 98 條規定，相對人或利害關係人提起救濟效力，下列何者錯誤？  
 (A)未告知救濟期間者，行政處分無效  
 (B)通知更正，自通知送達之翌日起算法定期間  
 (C)通知更正，但信賴原告告知較長期間，於原告告知之期間內為之者，視為於法定期間內所為  
 (D)告知錯誤未為更正，致遲誤原時間者，自處分書送達後一年內聲明不服時，視為於法定期間內所為
- 32 依行政程序法第 111 條之規定，行政處分有下列何種情形者，該行政處分無效？  
 (A)未記載理由 (B)未舉行聽證  
 (C)未給予該處分相對人陳述意見之機會 (D)應以證書方式作成而未給予證書者
- 33 依行政程序法第 112 條之規定，行政處分一部分無效者，若除去該無效部分，行政處分不能成立者，該行政處分之效力為何？  
 (A)部分無效 (B)全部無效 (C)得撤銷 (D)得廢止
- 34 依據行政程序法第 122 條規定，非授予利益之合法行政處分之廢止，下列何者錯誤？  
 (A)原則上，得由原處分機關依職權為全部或一部之廢止  
 (B)廢止後，依法行政機關應重新為相同內容之行政處分者，則不得廢止  
 (C)依法令、一般法律原則或行政規則等其他原因不許廢止者，則不得廢止  
 (D)對受益人因信賴該處分致遭受財產上之損失，應給予合理之補償
- 35 甲公司、乙公司皆設立於臺北市，甲公司實收資本額新臺幣 7 億元，乙公司實收資本額新臺幣 2 億元，請問甲、乙公司之公司登記受理機關為何？  
 (A)甲公司、乙公司皆係經濟部 (B)甲公司係經濟部，乙公司係臺北市政府  
 (C)甲公司、乙公司皆係財政部 (D)甲公司係臺北市政府，乙公司係經濟部
- 36 關於股份有限公司之登記，下列敘述何者正確？  
 (A)由董事長備具申請書，連同應備之文件一份，向中央主管機關申請  
 (B)得由記帳士代理申請  
 (C)申請設立登記經核准後繳納登記費  
 (D)登記後不得申請更正
- 37 股份有限公司發起設立者，應於 15 日內向主管機關申請為設立之登記，其登記期限自何時起算？  
 (A)應自公司章程訂立後起算 (B)應於創立會完結後起算  
 (C)應自公司負責人就任後起算 (D)應自代表公司之負責人就任後起算

- 38 關於公司經理人之委任或解任，下列何者非為應登記之事項？  
(A)經理人之住所或居所 (B)經理人之身分證統一編號  
(C)經理人之性別 (D)經理人到職或離職年、月、日
- 39 依公司法及相關法規之規定，下列何者不須辦理登記？  
(A)公司增資 (B)募集、清償公司債 (C)設立分公司 (D)公司解散
- 40 有關商業登記之事項，下列何者正確？  
(A)免使用統一發票之小規模商業，得免依商業登記法申請登記  
(B)商業資本額達 50 萬元以上者需提供資本證明文件  
(C)商業之名稱得使用「公司」字樣  
(D)乙獨資商行其所在地為臺中市，其商業登記主管機關及商業會計事務之管理機關皆為臺中市政府
- 41 有關分公司之登記，下列何者不正確？  
(A)公司設立分公司，應於設立後十五日內，向主管機關申請登記  
(B)分公司登記採登記對抗主義  
(C)與本公司同一縣市均須辦分公司登記  
(D)分公司無營業之必要時，應申請停業登記
- 42 有關公司暫停營業之事宜，下列何者不正確？  
(A)暫停營業一個月以上者，應於停止營業前或停止營業之日起十五日內申請為停業之登記  
(B)復業前或復業後十五日內申請為復業之登記  
(C)已依營業稅法規定申報停、復業核備者，仍須申請停、復業登記  
(D)申請停業或延展開業期間，每次最長不得超過一年
- 43 有關營利事業登記制度之事宜，下列何者不正確？  
(A)公司登記係以營利為目的之公司組織取得法人資格之登記，依公司法申請  
(B)商業登記係以營利為目的之獨資合夥商業取得主體資格之登記，依商業登記法申請  
(C)營業登記係營業人於開始營業前向稽徵機關申請營業登記，依加值型及非加值型營業稅法申請  
(D)公司登記、商業登記及營業登記之代理人，以會計師、律師、記帳士、記帳及報稅代理業務人為限
- 44 依公司法第 388 條規定，主管機關對於公司登記之申請，認為有違反本法或不合法定程式者，下列何者不正確？  
(A)應令其改正，非俟改正合法後，不予登記  
(B)主管機關僅形式上審查其是否「違反本法」或「不合法定程式」而已，如其申請形式上合法，即准予登記，不再為實質之審查  
(C)公司之設立或其他登記事項如涉及偽造、變造文書時，主管機關則直接撤銷或廢止其登記  
(D)公司之設立或其他登記事項如涉及偽造、變造文書時，須經裁判確定後，始撤銷或廢止其登記
- 45 依記帳士法與職業道德規範及相關管理辦法，下列何者為記帳士或記帳及報稅代理業務人應拒絕接受委任之情事？  
(A)委任人提供必要之帳簿文據憑證或關係文件  
(B)委任人意圖為不實不當之記帳、報稅  
(C)委任人無隱瞞或欺騙而可為公正詳實之記帳報稅代理  
(D)委任人正派經營事業
- 46 關於會計帳簿，下列敘述何者有誤？  
(A)在同一會計年度內應連續記載  
(B)在同一會計年度內，除已用盡外不得更換新帳簿  
(C)更換新帳簿時，應於舊帳簿空白頁上，逐頁加蓋「空白作廢」戳記或截角作廢，並在空白首頁加填「以下空白作廢」字樣  
(D)更換新帳簿後，應立即將舊帳簿銷毀
- 47 依中華民國記帳士職業道德規範，記帳士對於委辦事項，應予保密，但下列何者除外？  
(A)報經財政部核准者 (B)經委託人同意或依法令規定者  
(C)依記帳士專業判斷為不須保密者 (D)報經記帳士公會核准者
- 48 依中華民國記帳士職業道德規範之前言，下列何者非為制定中華民國記帳士職業道德規範之目的？  
(A)建立本業信譽 (B)端正社會風氣  
(C)維持記帳士之社會形象 (D)協助納稅義務人記帳及履行納稅義務
- 49 依中華民國記帳士職業道德規範，下列敘述何者正確？  
(A)記帳士設立之分事務所，得委由助理員主持  
(B)記帳士如聘雇他記帳士之現職人員，得徵詢他記帳士之意見  
(C)記帳士事務所名稱得與已登錄之事務所名稱相同  
(D)記帳士所有業務之對外文件，一律由記帳士簽名或蓋章
- 50 依中華民國記帳士職業道德規範，關於記帳士業務延攬，下列敘述何者錯誤？  
(A)不得利誘 (B)不得刊登廣告宣傳 (C)不得正當抑價 (D)不得詆毀同業

100年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2次  
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：稅務相關法規概要

考試時間：1 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。  
(二)共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。  
(三)可以使用電子計算器。

- 依據我國加值型及非加值型營業稅法第 32 條之規定，營業人對於應稅貨物或勞務之定價，下列何者正確？  
(A)開出未稅價，營業稅外加 (B)定價應內含營業稅  
(C)對消費者及營業人皆開未稅價 (D)應視其為專營或兼營之營業人而有不同
- 下列有關我國加值型及非加值型營業稅納稅義務人之敘述何者錯誤？  
(A)免稅農業用油、漁業用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者為買受人  
(B)為銷售貨物或勞務之營業人  
(C)外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所者，納稅義務人為其所銷售勞務之買受人  
(D)為進口貨物之收貨人或持有人
- 下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法第 5 條所稱之「進口」？  
(A)貨物自國外進入中華民國境內者  
(B)貨物自國外進入中華民國境內之保稅區  
(C)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者  
(D)保稅貨物自政府核定之加工出口區進入中華民國境內之其他地區者
- 加值型及非加值型營業稅法施行細則第 8 條所稱娛樂節目，係指在營業時間有樂器表演人數達幾人以上者？  
(A)1 人 (B)2 人 (C)3 人 (D)4 人
- 委由郵政機構出口適用零稅率者，依加值型及非加值型營業稅法施行細則第 11 條規定，其離岸價格超過新臺幣多少元，仍應報經海關出口，免檢附證明文件？  
(A)1 萬元 (B)3 萬元 (C)5 萬元 (D)10 萬元
- 下列何者之進項稅額，依加值型及非加值型營業稅法第 19 條規定，可扣抵銷項稅額？  
(A)酬勞員工個人之貨物 (B)交際應酬用之貨物  
(C)購進之貨物未依規定取得並保存憑證 (D)供勞軍用之非供本業使用貨物
- 個人有上市、上櫃股票之證券交易所所得，應如何課徵所得基本稅額？  
(A)無須計入基本所得額中計算及繳稅  
(B)免計入綜合所得總額繳納一般所得稅，但須計入基本所得額中課稅  
(C)依規定計入基本所得額，但可扣除 600 萬元  
(D)應扣除購入成本與費用後計入基本所得額
- 依加值型及非加值型營業稅法第 41 條規定，貨物進口時，應徵之營業稅，由誰代徵之？  
(A)海關 (B)國稅局 (C)稅捐稽徵處 (D)進口人
- 依據我國加值型及非加值型營業稅法第 48 條之規定，營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，應按統一發票所載銷售額，處多少罰鍰，其金額最低不得少於新臺幣 1,500 元，最高不得超過新臺幣 15,000 元？  
(A)1% (B)2% (C)5% (D)10%
- 下列何者不是所得稅法第 61 條及營利事業資產重估價辦法所規定，遇有物價上漲達百分之二十五時，得實施資產重估價之項目？  
(A)營業權 (B)土地 (C)森林 (D)著作權
- 大發公司為依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節計算稅額之營業人，若大發公司出租其房屋取得押金收入 100 萬元，該年一月一日郵政定期儲金一年期固定利率為 2.52%，試問大發公司每月押金收入之銷售額為多少？  
(A)2,000 元 (B)2,100 元 (C)2,520 元 (D)3,000 元

- 12 依營業人開立銷售憑證時限表規定，關於開立銷售憑證時限，下列何者錯誤？  
(A)買賣業銷售貨物以發貨時為限  
(B)雜誌社有關印刷費之營業以交件時為限  
(C)以娛樂設備或演技供人視聽玩賞以娛身心之營業以結算時為限  
(D)報社有關廣告費之營業以交件時為限
- 13 小規模營業人、依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，其營業稅稅率為多少？  
(A)1% (B)2% (C)5% (D)0.1%
- 14 統一發票扣抵聯經載明「違章補開」者，下列有關扣抵或扣減之規定何者正確？  
(A)「違章補開」者只能作為扣抵銷項稅額之憑證  
(B)「違章補開」者只能作為扣減查定稅額之憑證  
(C)「違章補開」者可以作為扣抵銷項稅額與扣減查定稅額之憑證  
(D)「違章補開」者不能作為扣抵銷項稅額或扣減查定稅額之憑證，但因買受人檢舉而補開者，不在此限
- 15 營業人向在中華民國境內無固定營業場所之外國之事業、機關、團體、組織購買勞務，其給付額屬銀行業、保險業、信託投資等業之專屬本業勞務者，應按多少比率計算營業稅額，由勞務買受人繳納之？  
(A)2% (B)3% (C)5% (D)10%
- 16 依稅捐稽徵法第 6 條規定，下列何項稅捐之徵收，優先於一切債權及抵押權？  
(A)地價稅 (B)所得稅 (C)貨物稅 (D)營業稅
- 17 依稅捐稽徵法第 2 條規定所稱之稅捐不包括下列何者？  
(A)關稅 (B)地價稅 (C)房屋稅 (D)土地增值稅
- 18 依稅捐稽徵法之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)納稅義務人如發現繳納通知文書有記載、計算錯誤或重複時，於規定核課期間內，得要求稅捐稽徵機關，查對更正  
(B)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為五年  
(C)為稽徵稅捐所發之各種文書，得向納稅義務人之代理人以為送達  
(D)為稽徵土地稅或房屋稅所發之各種文書，得以使用人為應受送達人
- 19 老王有一棟房屋因無力繳納 A 銀行房屋抵押貸款之利息而被法拍，若該房屋拍定價格為 500 萬元，應納土地增值稅 80 萬元，該房屋應繳之房屋稅 10 萬元，積欠 A 銀行房貸 400 萬元，另老王尚積欠綜合所得稅 100 萬元，試問若不考慮其他稅捐與費用，法拍後 A 銀行可以收回多少房屋貸款？  
(A)310 萬元 (B)320 萬元 (C)390 萬元 (D)400 萬元
- 20 甲公司對於財政部高雄市國稅局核定之營利事業所得稅額不服，經申請復查後未獲變更，請問甲公司應向下列那一機關提起訴願？  
(A)財政部 (B)財政部高雄市國稅局 (C)高雄高等行政法院 (D)高雄市政府
- 21 經行政訴訟程序終結判決，應補繳稅款者，稅捐稽徵機關應於接到行政法院判決書正本後十日內，填發補繳稅款繳納通知書，通知納稅義務人繳納。並應按補繳稅額，依下列那一年度郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收？  
(A)原應繳納年度 (B)申請復查年度 (C)判決確定年度 (D)各年度一月一日
- 22 黃先生於 100 年 5 月 20 日申報 99 年度個人綜合所得稅，若假設黃先生無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐，請問黃先生之核課期間應由那一天起算？  
(A)100 年 5 月 20 日 (B)100 年 5 月 21 日 (C)100 年 5 月 31 日 (D)100 年 6 月 1 日
- 23 吳先生住家為自用住宅多年，因為稅捐稽徵處誤將吳先生之地價稅稅率以一般稅率千分之十計算並收取 15 年之久，試問依照稅捐稽徵法的規定，吳先生最多可以退回幾年的稅款？  
(A)2 年 (B)5 年 (C)10 年 (D)15 年
- 24 下列何者不得列為所得稅法第 17 條規定免稅額之扶養親屬？  
(A)納稅義務人大學畢業但尚在補習班補習研究所考試之二十四歲女兒  
(B)納稅義務人年滿六十歲之父親  
(C)配偶之十八歲弟弟  
(D)納稅義務人之十二歲兒子
- 25 下列何者不是所得稅法第 17 條所稱之列舉扣除額項目？  
(A)購屋借款利息 (B)房屋租金支出 (C)災害損失 (D)教育學費
- 26 下列何者不是所得稅法施行細則第 10 條之 1 所稱不可抗力之災害？  
(A)蟲災 (B)竊盜損失 (C)戰禍 (D)風災

- 27 依所得稅法第 5 條之 1 規定，綜合所得稅之身心障礙特別扣除額基準，應依所得水準及基本生活變動情形調整，多久評估一次？  
(A)2 年 (B)4 年 (C)1 年 (D)3 年
- 28 目前臺灣地區人民有香港來源所得者，應如何納稅？  
(A)應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅  
(B)應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅，但其在香港地區已繳納之稅額，准自應納稅額中扣抵  
(C)免稅  
(D)採 20%分離課稅
- 29 某甲取得我國 B 公司所發放之股利淨額 8,000 元，可扣抵稅額 2,000 元，試問某甲應如何申報該筆所得？  
(A)申報營利所得 1 萬元 (B)申報營利所得 8,000 元  
(C)申報利息所得 1 萬元 (D)申報利息所得 8,000 元
- 30 孫先生為我國境內之居住者，若孫先生參加百貨公司周年慶摸彩，抽獎獲得汽車一部，價值 80 萬元，試問應如何課稅？  
(A)機會中獎之所得免稅 (B)機會中獎之所得採 10%分離課稅  
(C)機會中獎之所得採 20%分離課稅 (D)應併入孫先生之綜合所得中申報納稅
- 31 李君為我國境內之居住者，若李君取得營利事業之贈與 500 萬元，試問李君應如何申報納稅？  
(A)取得營利事業之贈與免稅 (B)扣除 220 萬元贈與免稅額後繳納贈與稅  
(C)應併入李君之其他所得申報納稅 (D)應採 20%分離課稅
- 32 自民國 100 年度起，總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，符合一定要件，經中央目的事業主管機關核定者，其海運業務收入得選擇按船舶淨噸位計算營利事業所得額，但一經選定，應連續適用幾年，不得變更？  
(A)2 年 (B)3 年 (C)5 年 (D)10 年
- 33 下列有關獨資、合夥組織之營利事業辦理結算申報之敘述何者正確？  
(A)應計算及繳納營利事業所得稅結算稅額  
(B)應計算營利事業所得稅結算稅額但無須繳納  
(C)其營利事業所得額應由獨資資本主、合夥組織合夥人依規定列為營利所得，申報綜合所得稅  
(D)兩稅合一之後獨資合夥企業只需辦理暫繳申報，無須繳納營利事業所得稅
- 34 張小姐為非中華民國境內居住之個人，若張小姐有美國投資收益 500 萬元，應如何申報繳納我國之所得基本稅額？  
(A)須申報但無須繳納所得基本稅額 (B)扣除 100 萬元後之餘額計入基本所得額中  
(C)應將 500 萬元全數計入基本所得額中 (D)無須申報與繳納所得基本稅額
- 35 依所得基本稅額條例施行細則第 12 條規定，營利事業計算基本稅額係以基本所得額減除新臺幣多少元，再乘上徵收率？  
(A)200 萬 (B)300 萬 (C)400 萬 (D)600 萬
- 36 依照我國營利事業所得稅查核準則規定，下列營利事業繳納之稅捐，何者可依法以稅捐費用列支？  
(A)購買土地、房屋所繳納之契稅、印花稅  
(B)進口貨物所繳納之關稅  
(C)對本事業所擁有之不動產課徵之房屋稅、地價稅  
(D)出售土地所繳納之土地增值稅
- 37 依照我國營利事業所得稅查核準則規定，下列營利事業未實現之費用或損失，何者不得列為當年度費用或損失？  
(A)按權益法認列之投資損失  
(B)依勞工退休金條例提繳之勞工退休金  
(C)商品存貨按成本與淨變現價值孰低為準估價之跌價損失  
(D)依職工福利金條例成立職工福利委員會提撥之職工福利金
- 38 依照營利事業所得稅查核準則之相關規定，下列營利事業之利息支出，何者得直接列為當年度利息費用？  
(A)因增建固定資產而借款在建造期間應付之利息費用  
(B)購買土地之借款利息  
(C)行政救濟程序確定應補繳稅款所加計之利息  
(D)向金融業以外之借款利息，超過利率標準部分

- 39 營利事業購置自用豪華轎車一部價值 300 萬元，購入日期為 99 年 1 月 1 日，可使用 5 年，依平均法計提折舊，預估殘值為 50 萬元，依照營利事業所得稅查核準則之相關規定，請計算其 99 年可認列之折舊費用為若干？  
(A)400,000 元 (B)416,667 元 (C)500,000 元 (D)600,000 元
- 40 營利事業購置固定資產，其耐用年限超過 2 年，而支出金額不超過新臺幣多少元者，得以其成本列為當年度費用？  
(A)6 萬元 (B)8 萬元 (C)10 萬元 (D)20 萬元
- 41 欣欣公司分期付款之銷貨，依營利事業所得稅查核準則第 16 條規定，若其當期損益採用毛利百分比法計算，則其分期付款期限為何？  
(A)15 個月以上者 (B)14 個月以上者 (C)13 個月以上者 (D)12 個月以上者
- 42 依營利事業所得稅查核準則第 81 條規定，有關福利金提撥標準及費用認列規定，下列何者有誤？  
(A)增資資本額之百分之五限度內一次提撥  
(B)創立時實收資本總額之百分之五限度內一次提撥  
(C)每月營業收入總額內提撥百分之〇·〇五至〇·一五  
(D)下腳變價時，提撥百分之五十
- 43 依營利事業所得稅查核準則第 102 條及第 103 條規定，下列何者錯誤？  
(A)災害損失應列為當年度損失。但損失較為鉅大者，得於三年內平均攤列  
(B)員工因遭受災害傷亡，其由各該事業支付及取得醫院出具之證明書據之醫藥費，可核實認定該費用或損失  
(C)聘請外籍人員來臺服務，附有聘僱合約者，其到任之行李運送費用，可核實認定該費用或損失  
(D)因業務需要免費發給員工之工作服，可核實認定該費用或損失
- 44 甲公司出售一間辦公室，買賣契約簽約日為 98 年 12 月 30 日，因一些因素考量，買賣雙方約定於 99 年 1 月 10 日實際交付，另於 100 年 2 月 1 日辦理所有權移轉登記，依營利事業所得稅查核準則第 24 條之 2 規定，其出售所得應歸屬那一年度？  
(A)97 年度 (B)98 年度 (C)99 年度 (D)100 年度
- 45 營利事業因八八水災，當年度關係所得額之全部原始憑證滅失，該滅失憑證所屬期間之所得額，依營利事業所得稅查核準則第 11 條規定，稽徵機關得依該事業以前幾個年度經稽徵機關核定純益率之平均數核定之？  
(A)1 年 (B)2 年 (C)3 年 (D)4 年
- 46 依遺產及贈與稅法第 6 條及第 7 條規定，下列何者錯誤？  
(A)有遺囑執行人者，遺產稅之納稅義務人為繼承人  
(B)贈與稅之納稅義務人除法律另有規定外，原則上為贈與人  
(C)贈與人行蹤不明者，以受贈人為納稅義務人  
(D)贈與人死亡時贈與稅尚未核課，以受贈人為納稅義務人
- 47 某乙於 100 年 10 月 16 日星期日死亡，若某乙持有我國上市 C 公司之股票 100 萬股，試問應以那一天之價格計算 C 公司股票價值課徵遺產稅？  
(A)10 月 14 日之收盤價 (B)10 月 17 日之開盤價  
(C)10 月 17 日之收盤價 (D)10 月 16 日公司之資產淨值
- 48 謝先生以自己的資金 2,000 萬元無償替其朋友購買一塊土地，若該土地公告現值為 800 萬元，請問依照遺產及贈與稅法規定，其視為贈與之金額為多少？  
(A)128 萬元 (B)320 萬元 (C)800 萬元 (D)2,000 萬元
- 49 趙老大與其妻李仙女二人於長女結婚時分別贈與長女嫁妝 100 萬元，也分別再給長女現金 200 萬元，假設趙老大與其妻李仙女當年度都未贈與任何財產給任何人，有關當年度應計入贈與之淨額，下列何者正確？  
(A)趙老大贈與淨額 80 萬元，李仙女 0 元 (B)趙老大贈與淨額 100 萬元，李仙女 0 元  
(C)趙老大贈與淨額 0 元，李仙女 80 萬元 (D)趙老大贈與淨額 0 元，李仙女 0 元
- 50 吉米是經常居住於臺中市之美國人，若吉米將其在我國境內之財產贈與給經常居住在高雄市的我國國民張三，試問吉米應向下列那一個財政部國稅局申報贈與稅？  
(A)臺灣省中區國稅局 (B)臺灣省南區國稅局 (C)高雄市國稅局 (D)臺北市國稅局